

**ΑΝΩΤΑΤΟ ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΟ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ
ΚΡΗΤΗΣ
ΣΧΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ
ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ**

ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ

**«ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ ΚΑΙ
ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ»**

ΠΑΡΟΥΣΙΑΣΗ : ΔΑΜΑΝΑΚΗ ΕΙΡΗΝΗ

ΕΙΣΗΓΗΤΗΣ : ΚΑΡΑΓΙΑΝΝΑΚΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

ΗΡΑΚΛΕΙΟ ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΣ 2007

ΓΕΝΙΚΟ ΕΥΡΕΤΗΡΙΟ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΩΝ

ΠΕΡΙΛΗΨΗ.....	3
---------------	---

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1

“Έννοια των λογαριασμών εκμετάλλευσης και οι σκοποί τους”

1.1 Έννοια των λογαριασμών εκμετάλλευσης.....	5
1.2 Σκοποί των λογαριασμών της εκμετάλλευσης	5

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2

“Προσδιορισμός των αποτελεσμάτων εκμετάλλευσης και του κόστους πωλημένων σύμφωνα με το ΕΓΛΣ”.

2.1. Μέθοδος προσδιορισμού του κόστους πωλημένων- καθαρού και μεικτού αποτελέσματος.....	7
--	---

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3

“Οι λογαριασμοί εκμετάλλευσης σε επιχειρήσεις”

3.1. Οι λογαριασμοί εκμετάλλευσης σε επιχειρήσεις με έναν κλάδο εκμετάλλευσης.....	10
3.2. Λογαριασμός : 80 “Γενική Εκμετάλλευση”.....	13
3.2.1 Δευτεροβάθμιοι λογαριασμοί του λογαριασμού 80.....	13
3.3 Επιχείρηση με περισσότερους κλάδους εκμετάλλευσης.....	19
3.4 Φύλλο Επιμερισμού Έμμεσων Εξόδων.....	19
3.5 Λογαριασμός :81 “Έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα”.....	21
3.5.1 Η λειτουργία των δευτεροβάθμιων λογαριασμών του 81.....	28
3.6 Λογαριασμός : 83 “Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους”.....	29
3.7. Λογαριασμός :84 “Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων”..	29
3.8 Λογαριασμός :85 “Αποσβέσεις Παγίων μη ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος”.....	29

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4

“Αποτελέσματα Χρήσης”

4.1. Ο λογαριασμός: 86 “Αποτελέσματα Χρήσης”.....	30
4.1.1 Διαγραμματικά ο λογαριασμός 86 και οι δευτεροβάθμιοι του.....	33
4.2. Ο λογαριασμός: 88 “Αποτελέσματα προς διάθεση”.....	34
4.3. Παραδείγματα λειτουργίας των λογαριασμών εκμεταλλεύσεων και αποτελεσμάτων χρήσης.....	37
Παράδειγμα 1 ^ο	37
Παράδειγμα 2 ^ο	38
Βιβλιογραφία.....	53

ΠΕΡΙΛΗΨΗ

Το θέμα της πτυχιακής εργασίας είναι “ Λογαριασμοί Εκμεταλλεύσεων” και “Αποτελεσμάτων Χρήσης”. Η εργασία αυτή ανατέθηκε από τον καθηγητή Κύριο Γεώργιο Καραγιαννάκη και εκπονήθηκε από την σπουδάστρια Ειρήνη Δαμανάκη, κατά την διάρκεια του χειμερινού εξαμήνου 2006-2007. Η μέθοδος που χρησιμοποιήθηκε για την εκπόνηση της εργασίας είναι η μελέτη και η έρευνα.

Περίληπτικά, στο πρώτο και δεύτερο κεφάλαιο διατυπώνονται εννοιολογικά οι βασικές έννοιες των λογαριασμών της εκμετάλλευσης και των αποτελεσμάτων χρήσης. Επίσης, περιγράφεται η ανάπτυξη του τρόπου με βάση τον οποίο προσδιορίζονται τα αποτελέσματα εκμετάλλευσης, σύμφωνα με το Ε.Γ.Λ.Σ., καθώς αποσαφηνίζονται οι έννοιες του καθαρού αποτελέσματος εκμετάλλευσης, του μεικτού αποτελέσματος εκμετάλλευσης και του κόστους πωλημένων.

Αναλυτικότερα, οι λογαριασμοί εκμετάλλευσης είναι εκείνοι στους οποίους συσχετίζονται τα οργανικά και ομαλά έσοδα και έξοδα της χρήσης για τον προσδιορισμό των οργανικών αποτελεσμάτων των διαφόρων δραστηριοτήτων εκμετάλλευσης της επιχείρησης. Ως εκμετάλλευση θεωρείται θεωρηθεί η κάθε δραστηριότητα της επιχείρησης που είναι φορέας εσόδων και εξόδων. Παράδειγμα εκμεταλλεύσεις σε μια ξενοδοχειακή μονάδα το εστιατόριο της, τα υπνοδωμάτια, το μπαρ και άλλες τέτοιες που διαθέτει.

Συνοπτικά, στο τρίτο κεφάλαιο περιγράφεται η λειτουργία των λογαριασμών εκμετάλλευσης σε επιχειρήσεις α) με έναν κλάδο εκμετάλλευσης όπου ο προσδιορισμός του αποτελέσματος γίνεται από τον λογαριασμό 80 γενικής εκμετάλλευσης και β) με δύο ή περισσότερους κλάδους εκμετάλλευσης, όπου για τον προσδιορισμό του οικονομικού αποτελέσματος των κλάδων εκμετάλλευσης δημιουργούμε αντίστοιχους λογαριασμούς της γενικής εκμετάλλευσης.

Επίσης, στο τέταρτο και τελευταίο κεφάλαιο εξηγείται η έννοια και η χρήση των αποτελεσμάτων χρήσης, εφόσον δημιουργείται για τον προσδιορισμό του αποτελέσματος ή των αποτελεσμάτων εκμετάλλευσης. Συγκεκριμένα ο λογαριασμός αυτός δημιουργείται στο τέλος της χρήσης που κλείνει και μεταφέρονται στην χρέωση του η ζημιά ή ζημιές εκμετάλλευσης έκτακτες και μη,

τα έκτακτα και ανόργανα έξοδα, οι αποσβέσεις πάγιων στοιχείων μη ενσωματωμένα στο λειτουργικό κόστος και οι προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους. Αντίστοιχα πιστώνεται με το κέρδος ή κέρδη της εκμετάλλευσης έκτακτα και μη και τα έσοδα προηγούμενων χρήσεων.

Στο τέλος της εργασίας είναι τα παραδείγματα με λογιστικά γεγονότα, για την καλύτερη κατανόηση τόσο των λογαριασμών της εκμετάλλευσης, όσο και των αποτελεσμάτων χρήσης.

Κατά την διάρκεια της εκπόνησης της εργασίας συγκέντρωσα πληροφορίες από διάφορες πηγές, όπως βιβλιογραφία η οποία αναφέρεται στην τελευταία σελίδα.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1

“Έννοια των λογαριασμών εκμετάλλευσης και οι σκοποί τους”

1.1 Έννοια των λογαριασμών εκμετάλλευσης.

Τα αποτελέσματα που προκύπτουν από τις κύριες και παρεπόμενες δραστηριότητες της επιχείρησης λέγονται **οργανικά αποτελέσματα εκμετάλλευσης ή κυκλοφορίας** και οι λογαριασμοί με τους οποίους προσδιορίζονται αυτά, λέγονται λογαριασμοί εκμετάλλευσης.

Λογαριασμοί Εκμετάλλευσης καλούνται εκείνοι οι λογαριασμοί που χρησιμοποιούνται στο τέλος της χρήσης για τον συσχετισμό και εξίσωση των οργανικών ομαλών εσόδων και εξόδων για τον προσδιορισμό των τελικών οργανικών αποτελεσμάτων από την εκμετάλλευση των διαφόρων δραστηριοτήτων της επιχείρησης.

Εκμετάλλευση θεωρείται κάθε δραστηριότητα της επιχείρησης από την οποία προέρχονται έσοδα και γίνονται για αυτήν έξοδα. Έχουμε το παράδειγμα μίας ξενοδοχειακής επιχείρησης εκμετάλλευση για αυτήν αποτελούν το εστιατόριο, τα υπνοδωμάτια και το μπαρ.

1.2 Σκοποί των λογαριασμών της εκμετάλλευσης:

Για κάθε εκμετάλλευση δημιουργούνται και τηρούνται αντίστοιχοι λογαριασμοί εκμετάλλευσης γιατί με αυτούς:

1. Ελέγχεται η αποτελεσματικότητα και η αποδοτικότητα των διαφόρων δραστηριοτήτων και παρέχεται η δυνατότητα λήψης των αναγκαίων μέτρων στις περιπτώσεις που η αποδοτικότητα και η αποτελεσματικότητα δεν είναι ικανοποιητικές.
2. Μπορεί να γίνει μελέτη της συμβολής του κάθε κλάδου στην όλη δραστηριότητα της επιχείρησης, αφού προσδιορίζουν το αποτέλεσμα του κάθε κλάδου .

3. Παρέχονται στοιχεία για κοστολογήσεις .
4. Διευκολύνεται ο φορολογικός έλεγχος και η φορολόγηση μπορεί να γίνει δικαιότερη.

Σχηματίζονται τόσο λογαριασμοί εκμεταλλεύσεως όσοι είναι και οι κλάδοι εκμετάλλευσης. Επισημαίνεται ότι στα έξοδα που συσχετίζονται στους λογαριασμούς εκμετάλλευσης είναι και το κόστος αγοράς ή παραγωγής των πωλημένων αγαθών ή υπηρεσιών.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2

“Προσδιορισμός των αποτελεσμάτων εκμετάλλευσης και κόστους πωλημένων σύμφωνα με το ΕΓΛΣ”.

2.1 Μέθοδος προσδιορισμού του κόστους πωλημένων- καθαρού και μεικτού αποτελέσματος.

Επειδή τα έξοδα συσχετίζονται στους λογαριασμούς εκμετάλλευσης είναι και το κόστος αγοράς ή παραγωγής των πωλημένων αγαθών ή υπηρεσιών , ακολουθεί μια μικρή ανάλυση των εννοιών , κόστος πουλημένων, μεικτό αποτέλεσμα και καθαρό αποτέλεσμα .

Προκειμένου να προσδιοριστούν τα μεικτά αποτελέσματα (κέρδος ή ζημία) στα εμπορεύματα ή προϊόντα προσδιορίζουμε πρώτα το κόστος πωλημένων. Αυτό μπορεί να γίνει με δύο τρόπους : **α) εξωλογιστικά** και **β) λογιστικά**.

A) Εξωλογιστικά

1. Σε εμπορική επιχείρηση

Στο αρχικό απόθεμα εμπορευμάτων προσθέτουμε τις αγορές χρήσης και βρίσκουμε το σύνολο των διαθέσιμων εμπορευμάτων για πώληση. Από το σύνολο αυτό, αφαιρούμε το τελικό απόθεμα της χρήσης και βρίσκουμε το κόστος πωλημένων.

Σχηματικά:

Αρχικό Απόθεμα + Αγορές Χρήσης

Σύνολο Εμπορευμάτων Διαθεσίμων για πώληση

**Κόστος Πωλημένων= Σύνολο εμπορευμάτων διαθέσιμων για πώληση-
Τελικό Απόθεμα Χρήσης**

Το μεικτό αποτέλεσμα εκμετάλλευσης είναι το αποτέλεσμα που προκύπτει από τη συσχέτιση των πωλήσεων (εφόσον από αυτές έχουν αφαιρεθεί επιστροφές και εκπτώσεις πωλήσεων) με το κόστος πωλημένων.

Μεικτό αποτέλεσμα = Πωλήσεις –Κόστος Πωλημένων

Το μεικτό αποτέλεσμα είναι το κέρδος αν οι πωλήσεις είναι μεγαλύτερες από το κόστος πωλημένων και η ζημία αν είναι μικρότερες.

2) Βιομηχανική επιχείρηση

Στο αρχικό απόθεμα εμπορευμάτων προσθέτουμε το κόστος παραχθέντων προϊόντων και βρίσκουμε το σύνολο των διαθεσίμων προϊόντων για πώληση . Από το σύνολο αυτό , αφαιρούμε το τελικό απόθεμα προϊόντων της χρήσης και βρίσκουμε το κόστος πωλημένων.

Σχηματικά:

Αρχικό απόθεμα + Κόστος Παραχθέντων Προϊόντων

Σύνολο Προϊόντων Διαθεσίμων για πώληση- Τελικό Απόθεμα Προϊόντων

Το **μεικτό αποτέλεσμα εκμετάλλευσης** είναι το αποτέλεσμα που προκύπτει από τη συσχέτιση των πωλήσεων (εφόσον έχουν από αυτές αφαιρεθεί οι επιστροφές και οι εκπτώσεις πωλήσεων) με το κόστος πωληθέντων.

Μεικτό αποτέλεσμα = Πωλήσεις- Κόστος Πωληθέντων

Το μεικτό αποτέλεσμα είναι το κέρδος αν οι πωλήσεις είναι μεγαλύτερες από το κόστος πωληθέντων και ζημιά αν είναι μικρότερες.

B) Λογιστικά

Για τον λογιστικό προσδιορισμό στο λογαριασμό εκμετάλλευσης μεταφέρονται στη χρέωση του τα αρχικά αποθέματα, οι αγορές χρήσης, και τα οργανικά κατ' είδος έξοδα. Στη πίστωση του μεταφέρονται τα έσοδα των πωλήσεων, τα οργανικά κατ' είδος έξοδα. Στην πίστωση του μεταφέρονται τα έσοδα των πωλήσεων, τα οργανικά έσοδα, και τα τελικά αποθέματα. Το υπόλοιπο του λογαριασμού δείχνει το καθαρό αποτέλεσμα της εκμετάλλευσης. Έτσι αν το υπόλοιπο είναι χρεωστικό τότε έχουμε Ζημιά, ενώ αν το υπόλοιπο είναι πιστωτικό τότε έχουμε κέρδος .

Έτσι καθαρό αποτέλεσμα εκμετάλλευσης είναι το αποτέλεσμα που προκύπτει από το συσχετισμό των αρχικών αποθεμάτων, αγορών χρήσης, τελικών αποθεμάτων και το οργανικών και ομαλών εξόδων που προέρχονται από τις ομάδες 6 και 7 του ΕΓΛΣ.

Στο τέλος της χρήσης κατά το κλείσιμο του Ισολογισμού , τα υπόλοιπα των αναλυτικών λογαριασμών του λογαριασμού “Εξοδα και Έσοδα προηγούμενων χρήσεων” μεταφέρονται στο λογαριασμό “Αποτελέσματα χρήσης” και ο λογαριασμός “Εκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα κλείνει.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3

“Οι λογαριασμοί εκμετάλλευσης σε επιχειρήσεις”

3.1 Οι λογαριασμοί εκμετάλλευσης σε επιχειρήσεις με έναν κλάδο εκμετάλλευσης.

Οι επιχειρήσεις που διαθέτουν μόνο έναν κλάδο εκμετάλλευσης, το θέμα είναι απλό. Στη χρέωση του μοναδικού λογαριασμού εκμετάλλευσης μεταφέρονται τα αρχικά αποθέματα και οι καθαρές αγορές χρήσης, από τους λογαριασμούς της ομάδας 2 , καθώς και τα οργανικά, ομαλά και δεδουλευμένα έξοδα από τους λογαριασμούς της ομάδας 6. Στην πίστωση του μεταφέρονται τα οργανικά ομαλά και δεδουλευμένα έσοδα από τους λογαριασμούς της ομάδας 7 και εγγράφονται τα τελικά αποθέματα. Από τη συσχέτιση των παραπάνω θα προκύψει το οργανικό αποτέλεσμα.

Παράδειγμα: Στο τέλος της χρήσης του 2005 το βιβλιοπωλείο “Φοιτητικό” έχει μεταξύ των άλλων λογαριασμών, και τους εξής λογαριασμούς με τα υπόλοιπα τους :

- Αποθέματα εμπορευμάτων 1/1//2005: 2.500,00
- Αγορές χρήσης:7.000,00
- Έξοδα τηλεπικοινωνιών: 700,00
- Ενοίκια :1.200,00
- Ασφάλιστρα πυρός :500,00
- Συνδρομές –Εισφορές :250,00
- Πωλήσεις εμπορευμάτων 10.000,00
- Αποθέματα εμπορευμάτων 31/12/2005:1.000,00

Ζητείται: Να βρεθεί το αποτέλεσμα της εκμετάλλευσης , με δεδομένο ότι όλα τα έσοδα είναι ομαλά και δεδουλευμένα .

ΛΥΣΗ

Ο προσδιορισμός του αποτελέσματος θα γίνει από τον λογαριασμό 80.00 “Λογαριασμός Γενικής Εκμετάλλευσης” ο οποίος και προσδιορίζει τα καθαρά αποτελέσματα από κάθε δραστηριότητα της επιχείρησης .

ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ 2005

<u>31/12</u>	Χρέωση	Πίστωση
80 Γενική Εκμετάλλευση		
80.00 Λογαριασμός Γενικής Εκμετάλλευσης	9.500,00	
20 Εμπορεύματα		
20.00 Αποθέματα Εμπορευμάτων		2.500,00
20.01 Αγορές χρήσης		7.000,00
Μεταφορά αρχικών αποθεμάτων και αγορών χρήσης		
<u>31/12</u>	Χρέωση	Πίστωση
20 Εμπορεύματα		
20.00 Αποθέματα Εμπορευμάτων	1.000,00	
80 Γενική Εκμετάλλευση		
80.00 Λογαριασμός Γενικής Εκμετάλλευσης		1.000,00
Εμφάνιση αποθεμάτων απογραφής τέλους χρήσης		
<u>31/12</u>	Χρέωση	Πίστωση
80 Γενική Εκμετάλλευση		
80.00 Λογαριασμός Γενικής Εκμετάλλευσης	2.650,00	
62 Παροχές Τρίτων		
62.03 Τηλεπικοινωνίες		700,00
62.04 Ενοίκια		1.200,00
62.05 Ασφάλιστρα		500,00
64 Διάφορα Έξοδα		
64.05 Συνδρομές		250,00
Συγκέντρωση οργανικών εξόδων		

31/12	Χρέωση	Πίστωση
70 Πωλήσεις Εμπορευμάτων		
70.00 Πωλήσεις Εσωτερικού	1.000,00	
80 Γενική Εκμετάλλευση		
80.00 Λογαριασμός Γενικής Εκμετάλλευσης		1.000,00
Μεταφορά πωλήσεων		

ΑΝΑΛΥΤΙΚΟ ΚΑΘΟΛΙΚΟ ΔΕΥΤΕΡΟΒΑΘΜΙΩΝ

X	80.00 Λογαριασμός Γενικής Εκμετάλλευσης	Π	
Αποθέματα	2.500,00	Πωλήσεις εμπορευμάτων	10.000,00
Αγορές Χρήσης	7.000,00	Αποθέματα 31/12/2005	<u>1.000,00</u>
Οργανικά έξοδα	<u>2.650,00</u>		11.000,00
	12.150,00		

Το καθαρό αποτέλεσμα εκμετάλλευσης προσδιορίζεται από το υπόλοιπο του λογαριασμού “Λογαριασμός Γενικής Εκμετάλλευσης” και το οποίο είναι χρεωστικό 1.150,00 €. Επομένως η επιχείρηση είχε κατά την χρήση του 2005 Ζημία 1.150,00 €.

Στο τέλος της Χρήσης που κλείνει ο λογαριασμός “Αποθέματα Εμπορευμάτων” έχει την εξής μορφή:

X	20.00 Αποθέματα Εμπορευμάτων	Π
Απόθεμα 1/1/2005	2.500,00	31/12 Μεταφορά του Αρχικού Αποθέματος στο λογ. της
Απόθεμα 31/12/2005	1.000,00	Γενικής Εκμετάλλευσης
		2.500,00

Επομένως το χρεωστικό υπόλοιπο του 20.00 (του 1.000,00) δείχνει την αξία του αποθέματος στις 31/12/2005.

Στην συνέχεια της εργασίας, ακολουθεί μια επιμέρους ανάλυση λογιστικού χειρισμού των λογαριασμών της ομάδας 8.

3.2.Λογαριασμός :80 “Γενική Εκμετάλλευση”

Με βάση το παραπάνω παράδειγμα που δώσαμε αντιλαμβανόμεθα ότι ο λογαριασμός 80 “Γενική Εκμετάλλευση” χρησιμοποιείται μόνο στο τέλος της χρήσης για τον προσδιορισμό του οργανικού αποτελέσματος που πραγματοποίησε η επιχείρηση από την εκμετάλλευση των διαφόρων δραστηριοτήτων της.

3.2.1 “Δευτεροβάθμιοι Λογαριασμοί του λογαριασμού 80”

Ο λογαριασμός : 80.00 “λογαριασμός Γενικής Εκμετάλλευσης”

Ο λογαριασμός 80.00 “λογαριασμός Γενικής Εκμετάλλευσης” αποτελεί τον πρώτο κατά σειρά δευτεροβάθμιο λογαριασμό του 80.00 “λογαριασμός Γενικής Εκμετάλλευσης” του ΕΓΛΣ. Ο λογαριασμός 80.00 “λογαριασμός γενικής εκμετάλλευσης” χρησιμεύει για τον προσδιορισμό των καθαρών τακτικών και οργανικών αποτελεσμάτων, τα οποία πραγματοποιούνται μέσα στη χρήση που κλείνει από την εκμετάλλευση των διαφόρων δραστηριοτήτων της επιχείρησης (κύριας, παρεπόμενων και δευτερεύουσας σημασίας).

Αναλυτικότερα ο λογαριασμός 80.00 λειτουργεί ως εξής:

Χρεώνεται :

- Με την αξία των αρχικών αποθεμάτων, δηλαδή των αποθεμάτων που υπήρχαν στην αρχή της χρήσης που κλείνει με πίστωση των λογαριασμών 20-28 ή των 290-298, κατά περίπτωση
- Με την αξία των αγορών εμπορευμάτων, πρώτων και βοηθητικών υλών –υλικών συσκευασίας, αναλώσιμων υλικών, ανταλλακτικών πάγιων στοιχείων και ειδών συσκευασίας, που έγιναν μέσα στη χρήση που κλείνει με πίστωση των λογαριασμών 20,24,26 και 28 ή των 290,294, 295, 296, και 298 κατά περίπτωση (υποκαταστήματος) .
- Με την αξία των δουλεμένων εξόδων κατ' είδος με πίστωση των λογαριασμών της ομάδας 6 , δηλαδή των 60-68 ή των 690-698 (υποκαταστήματος), κατά περίπτωση οι οποίοι εξισώνονται .
- Κατά περίπτωση, με τα καθαρά κέρδη εκμετάλλευσης της χρήσης που κλείνει, με χρέωση του λογαριασμού 80.01.

Πιστώνεται:

- Με την αξία των δεδουλευμένων εσόδων με χρέωση των λογαριασμών της ομάδας 7 οι οποίοι εξισώνονται.

- Με την αξία των τελικών αποθεμάτων όπως αυτά προσδιορίζονται από την απογραφή τέλους χρήσης με χρέωση των αντίστοιχων λογαριασμών αποθεμάτων (λογ. 20-28 και ακολούθως οι υπολογαριασμοί αυτών)
- Κατά περίπτωση με την καθαρή ζημιά εκμετάλλευσης με χρέωση του 80.01 .

Με διάγραμμα απεικονίζεται παραστατικά η λειτουργία του 80.00:

ΧΡΕΩΣΗ 80.00 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ ΠΙΣΤΩΣΗ

(ΑΡΧΙΚΑ ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ+ ΑΓΟΡΕΣ ΧΡΗΣΗΣ)	(ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ ΤΕΛΟΥΣ ΧΡΗΣΗΣ)
20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ	20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ
21 ΠΡΟΪΟΝΤΑ ΕΤΟΙΜΑ & ΗΜΙΤΕΛΗ	21 ΠΡΟΪΟΝΤΑ ΕΤΟΙΜΑ & ΗΜΙΤΕΛΗ
22 ΥΠΟΠΡΟΪΟΝΤΑ & ΥΠΟΛΕΙΜΜΑΤΑ	22 ΥΠΟΠΡΟΪΟΝΤΑ & ΥΠΟΛΕΙΜΜΑΤΑ
23 ΠΑΡΑΓΩΓΗ ΣΕ ΕΞΕΛΙΞΗ (προϊόντα υπό κατεργασία)	23 ΠΑΡΑΓΩΓΗ ΣΕ ΕΞΕΛΙΞΗ(προϊόντα υπό κατεργασία)
24 Α & Β ΎΛΕΣ ΥΛΙΚΑ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ	24 Α & Β ΎΛΕΣ ΥΛΙΚΑ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ
25 ΑΝΑΛΩΣΙΜΑ ΥΛΙΚΑ	25 ΑΝΑΛΩΣΙΜΑ ΥΛΙΚΑ
26 ΑΝΤΑΛΛΑΚΤΙΚΑ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	26 ΑΝΤΑΛΛΑΚΤΙΚΑ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

28 ΕΙΔΗ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ	28 ΕΙΔΗ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ
<u>(Έξοδα οργανικά κατ' είδος)</u>	<u>(Έσοδα οργανικά κατ' είδος)</u>
60 ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ)	70 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ
61 ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ	71 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ & ΗΜΙΤΕΛΩΝ
62 ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	72 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΛΟΙΠΩΝ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ & ΑΧΡΗΣΤΟΥ ΥΛΙΚΟΥ
63 ΦΟΡΟΙ- ΤΕΛΗ(εκτός από το φόρο ακίνητης περιουσίας)	73 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ (έσοδα από παροχή υπηρεσιών)
64 ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	74 ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ & ΔΙΑΦΟΡΑ ΈΣΟΔΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ
65 ΤΟΚΟΙ & ΣΥΝΑΦΗ ΈΞΟΔΑ	75 ΈΣΟΔΑ ΠΑΡΕΠΟΜΕΝΩΝ ΑΣΧΟΛΙΩΝ
66 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ- ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΝΣΩΜΑΤΩΜΕΝΕΣ ΣΤΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ	76 ΈΣΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ
68 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ	78 ΙΔΙΟ ΠΑΡΑΓΩΓΗ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ & ΧΡΗΣΙΜΟΠΟΙΗΜΕΝΕΣ ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ
ΣΥΝΟΛΟ	ΣΥΝΟΛΟ

Όταν η χρέωση του λογαριασμού 80.00 είναι μεγαλύτερη από την πίστωση, η διαφορά καλείται “καθαρή ζημιά εκμετάλλευσης” οπότε πιστώνεται ο λογαριασμός 80.01 με τη διαφορά αυτή για να εξισωθεί και χρεώνεται ο λογαριασμός 80.00 με το ίδιο ποσό. Ενώ, όταν η πίστωση είναι μεγαλύτερη από τη χρέωση, η διαφορά καλείται “καθαρό κέρδος εκμετάλλευσης” οπότε χρεώνεται ο λογαριασμός 80.00 με τη διαφορά αυτή για να εξισωθεί και πιστώνεται ο λογαριασμός 80.01 με το ίδιο ποσό.

Ο λογαριασμός : 80.01 “Μικτά Αποτελέσματα Εκμετάλλευσης” (κέρδη ή ζημίες)

Ο λογαριασμός 80.00 “Μικτά αποτελέσματα Εκμετάλλευσης” αποτελεί τον δεύτερο κατά σειρά δευτεροβάθμιο του 80.00 “Λογαριασμός Γενικής Εκμετάλλευσης” ο οποίος χρησιμεύει για τον προσδιορισμό των μικτών αποτελεσμάτων (μικτών κερδών ή ζημιών) τα οποία πραγματοποιούνται μέσα στην χρήση που κλείνει, από την εκμετάλλευση των διαφόρων δραστηριοτήτων της επιχείρησης.

Στο τέλος της χρήσης μεταφέρονται στον 80.01 το αποτέλεσμα της εκμετάλλευσης που προκύπτει από τον λογαριασμό 80.00 (χρεωστικό ή πιστωτικό υπόλοιπό του).

Επομένως ο λογαριασμός 80.01 χρεώνεται με την καθαρή ζημιά και αντίστοιχα πιστώνεται ο 80.00 όπου κλείνει. Και πιστώνεται με το καθαρό κέρδος και ανάλογα χρεώνεται ο λογαριασμός 80.00 και κλείνει.

Αναλυτικότερα ο λογαριασμός 80.01 λειτουργεί ως έξης:

Χρεώνεται:

- Κατά περίπτωση, με την καθαρή ζημιά εκμετάλλευσης της χρήσης που κλείνει, με πίστωση του λογαριασμού 80.00, ο οποίος εξισώνεται.
- Με τα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων έσοδα, όπως προσδιορίζονται παραπάνω με πίστωση του λογαριασμού 80.03.
- Κατά περίπτωση, με τα μικτά κέρδη εκμετάλλευσης της χρήσης που κλείνει, με πίστωση του λογαριασμού 86.00 “μικτά αποτελέσματα (κέρδη ή ζημίες)”.

Πιστώνεται:

- Κατά περίπτωση με τα καθαρά κέρδη εκμετάλλευσης της χρήσης που κλείνει με χρέωση του λογαριασμού 80.00, ο οποίος εξισώνεται.
- Με τα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων έξοδα, όπως προσδιορίζονται παραπάνω, με χρέωση του λογαριασμού 80.02 .
- Κατά περίπτωση, με τις μικτές ζημίες εκμετάλλευσης τη χρήσης που κλείνει με χρέωση του λογαριασμού 86.00.

Ο λογαριασμός : 80.02 “έξοδα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων”

Ο λογαριασμός 80.02 “έξοδα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων” χρησιμεύει για τη συγκέντρωση των προσδιοριστικών των μικτών αποτελεσμάτων εξόδων σύμφωνα με όσα παραπάνω καθορίζονται. Ο λογαριασμός 80.02 στην αρχή χρεώνεται με το συνολικό ποσό που αποτελείται από έξοδα διοικητικής λειτουργίας, ερευνών, διάθεσης, χρεωστικών τόκων, κόστους αδράνειας καθώς και με τα ποσά που περιλαμβάνονται στους λογαριασμούς 64.10 , 64.11 και 64.12 κα πιστώνεται με το ίδιο ποσό ο λογαριασμός 80.01. Στη συνέχεια, πιστώνεται ο λογαριασμός 80.02 για να εξισωθεί και χρεώνονται οι λογαριασμοί 86.00.02, 86.00.03, 86.00.04, 86.01.07, 86.01.08 και 86.01.09 ανάλογα.

Ο λογαριασμός : 80.03 “έσοδα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων”

Ο λογαριασμός 80.03 “έσοδα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων” χρησιμεύει για τη συγκέντρωση των μη προσδιοριστικών των μικτών αποτελεσμάτων εσόδων, σύμφωνα με όσα παραπάνω καθορίζονται. Ο λογαριασμός 80.03 στην αρχή πιστώνεται με το σύνολο των ποσών που περιέχονται στους λογαριασμούς 74,75,78.05,76.00,76.04 και 76.02, 76.06, πλην του 76.04 με χρέωση του λογαριασμού 80.01 με τα ίδια ποσά . Στη συνέχεια χρεώνεται ο λογαριασμός 80.03για να εξισωθεί με πίστωση του λογαριασμού 86.00.01, 86.01.01, 6.01.02 και 86.01.03 ανάλογα.

3.3.Επιχείρηση με περισσότερους κλάδους εκμετάλλευσης

Σε περιπτώσεις κατά τις οποίες η επιχείρηση έχει δύο ή περισσότερους κλάδους εκμετάλλευσης , πρέπει για κάθε εκμετάλλευση να δημιουργείται αντίστοιχη σειρά λογαριασμών, ομαλών οργανικών και δουλεμένων εξόδων – εσόδων, έτσι ώστε συγκεντρωμένοι αυτοί οι λογαριασμοί , στους αντίστοιχους λογαριασμούς εκμετάλλευσης να δίνουν για κάθε εκμετάλλευση χωριστά, το οικονομικό αποτέλεσμα της .

3.4.Φύλλο Επιμερισμού Έμμεσων Εξόδων

Για τα έξοδα εκείνα τα οποία αφορούν από δύο ή περισσότερους κλάδους εκμετάλλευσης της επιχείρησης , όπως για παράδειγμα : ενοίκια , αμοιβές προσωπικού, ηλεκτρικό ρεύμα, τηλεπικοινωνίες κ.α, στο τέλος της Κλεισμένης Χρήσης απαιτείται να επιμερισθούν από τον Κοστολόγο - Λογιστή σε κοστολογήσιμα και μη κοστολογήσιμα. Δηλαδή συντάσσεται ένα Φύλλο Επιμερισμού κατ' είδος εξόδων όπου και επιμερίζονται κατά κλάδο εκμετάλλευσης , ώστε συσχετιζόμενα με τα μη προσδιοριστικά κατ' είδος εσόδων αλλά και με τα μη προσδιοριστικά κατ' είδος εξόδων να εμφανίζουν το αποτέλεσμα της εκμετάλλευσης από τις διάφορες δραστηριότητες της επιχείρησης.

Παράδειγμα:

Στο τέλος χρήσης του 2005 οι λογαριασμοί εξόδων-εσόδων της Ξενοδοχειακής Επιχείρησης Άλφα Α.Ε., η οποία έχει 3 κλάδους εκμετάλλευσης δηλαδή Ξενοδοχείο, Ζαχαροπλαστείο, Κινηματογράφο, έχουν ως εξής:

Έξοδα προβολής διαφήμισης	1.500,00
Αμοιβές προσωπικού	1.500,00
Ενοίκια	4.000,00
Έσοδα Κινηματογράφου	2.000,00
Ασφάλιστρα πυρός	1.300,00
Έσοδα Ξενοδοχείου	4.000,00
Έσοδα Ζαχαροπλαστείου	2.500,00

Ζητείται:

Με δεδομένο ότι όλα τα έσοδα είναι ομαλά και δεδουλευμένα να βρεθεί το οικονομικό αποτέλεσμα του κάθε κλάδου εκμετάλλευσης .

Δίνονται :

Α. Τα έξοδα προβολής και διαφήμισης επιμερίζονται 50% στο ξενοδοχείο, 30% στο ζαχαροπλαστείο και 20% στον κινηματογράφο.

Β. Οι αμοιβές και τα έξοδα προσωπικού επιμερίζονται με βάση τον αριθμό εργαζομένων σε κάθε κλάδο που είναι πέντε για το ξενοδοχείο, τρεις για το ζαχαροπλαστείο και δύο για τον κινηματογράφο.

Γ. Τα ενοίκια επιμερίζονται 100% στο ξενοδοχείο.

Δ. Τα ασφάλιστρα πυρός επιμερίζονται στο ξενοδοχείο και ζαχαροπλαστείο με βάση τα τετραγωνικά μέτρα που είναι 900 m^2 .

ΛΥΣΗ

Για τον προσδιορισμό του οικονομικού αποτελέσματος των κλάδων εκμετάλλευσης δημιουργούμε αντίστοιχους λογαριασμούς της γενικής εκμετάλλευσης . Έτσι μεταφέρουμε πρώτα τα άμεσα έσοδα και έξοδα που υπάρχουν στους λογαριασμούς αυτών .

Στην συνέχεια γίνεται η σύνταξη του φύλλου επιμερισμού των έμμεσων εξόδων και αργότερα με βάση αυτό γίνεται η μεταφορά των έμμεσων εξόδων στους αντίστοιχους λογαριασμούς εκμετάλλευσης .Για το τέλος , το αποτέλεσμα της χρήσης που κλείνει προσδιορίζεται από τα υπόλοιπα των λογαριασμών της γενικής εκμετάλλευσης

ΦΥΛΛΟ ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΥ ΕΜΜΕΣΩΝ ΕΞΟΔΩΝ

Α/Α	Είδος εξόδου	Μερεστέο ποσό	Βάσεις Μερισμού			Κλάδοι εκμ/σης		
			Ξεν/χείο	Ζαχ/είο	Κτιν/ο	Ξεν/χείο	Ζαχ/είο	Κτιν/ο
1	Προβολής & διαφήμισης	1.500,00	50%	30%	20%	750,00	450,00	300,00
2	Αμοιβές προσωπικού	1.500,00	5	3	2	750,00	450,00	300,00
3	Ενοίκια	4.000,00	100%	0	0	4.000,00	0	0
4	Ασφάλιστρα πυρός	1.300,00	90 m ²	10 m ²	0	1.170,00	130,00	0
	Σύνολο	8.300,00	0	0	0	6.670,00	1.030,00	600,00

ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ 2005

_____ 31/12 _____

Χρέωση

Πίστωση

80 Γενική Εκμετάλλευση

80.00 Λογαριασμός Γενικής Εκμε/σης

80.00.00 Λογα/σμός Γεν/κής Εκμ/σης Ξεν.6.670,00

60 ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ

60.00 Αμοιβές έμμισθου προσωπικού 750,00

62 ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ

62.04 Ενοίκια 4.000,00

62.05 Ασφάλιστρα 1.170,00

64 ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ

64.02 Έξοδα προβολής & Διαφήμισης 750,00

Συγκέντρωση έμμεσων εξόδων _____

_____31/12_____	Χρέωση	Πίστωση
73 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ		
73.00 Πωλήσεις Εσωτερικού	4.000,00	
80 Γενική Εκμετάλλευση		
80.00 Λογαρ. Γενικής Εκμετ/σης		
80.00.00 Λογαρ.Γεν. Εκμετ/σης Ξεν/χείου		4.000,00
Συγκέντρωση εσόδων		
_____31/12_____	Χρέωση	Πίστωση
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		
80.00 Λογ/σμός Γενικής Εκμετάλλευσης		
80.00.01 Λογ/σμός Γενι. Εκμετ/σης Ζαχα/στειού	1030,00	
60 ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ		
60.00 Αμοιβές έμμισθου προσωπικού		450,00
62.00 Παροχές Τρίτων		
62.05 Ασφάλιστρα		130,00
64 ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ		
64.02 Έξοδα προβολής και διαφήμισης		450,00
Συγκέντρωση έμμεσων εξόδων		
_____31/12_____	Χρέωση	Πίστωση
71 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ		
ΚΑΙ ΗΜΙΤΕΛΩΝ		
71.00 Πωλήσεις Εσωτερικού	2.500,00	
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		
80.00 Λογ/σμός Γενικής Εκμετάλλευσης		
80.00.01 Λογ/σμός Γεν/κής Εκμ/σης Ζαχ/είου		2.500,00
<u>Συγκέντρωση εσόδων</u>		

_____ 31/12 _____	Χρέωση	Πίστωση
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		
80.00 Λογ/σμός Γενικής Εκμ/σης		
80.00.02 Λογ/σμός Γενικής Εκμ/σης Κιν/φου 600,00		
60 ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ		
60.00 Αμοιβές έμμισθου προσωπικού		300,00
64 ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ		
64.02 Έξοδα προβολής & διαφήμισης		300,00
Συγκέντρωση έμμεσων εξόδων		

_____ 31/12 _____	Χρέωση	Πίστωση
73 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ		
73.00 Πωλήσεις εσωτερικού	2.000,00	
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		
80.00 Λογ/σμός Γενικής Εκμ/σης		
80.00.02 Λογ/σμός Γεν.Εκμ/σης Κιν/φου		2.000,00
<u>Συγκέντρωση Εξόδων</u>		

Ύστερα από τις παραπάνω λογιστικές εγγραφές οι λογαριασμοί των εκμεταλλεύσεων έχουν την εξής μορφή:

X	80.00.00 Λογαριασμός Γενικής Εκμετάλλευσης Ξενοδοχείου	Π	
Αμοιβές προσωπικού	750,00	Έσοδα Ξενοδοχείου	4.000,00
Ενοίκια	4.000,00		
Ασφάλιστρα	1.170,00		
Έξοδα προβολής	750,00		

X 80.00.01 Λογαριασμός Γενικής Εκμετάλλευσης Ζαχαροπλαστείου Π

Αμοιβές προσωπικού	450,00	Έσοδα Ζαχαροπλαστείου	2.500,00
Ασφάλιστρα	130,00		
Έξοδα προβολής	450,00		

X 80.00.02 Λογαριασμός Γενικής Εκμετάλλευσης Κινηματογράφου Π

Αμοιβές προσωπικού	300,00	Έσοδα Κινηματογράφου	2.000,00
Έξοδα προβολής	300,00		

Και ο προσδιορισμός του αποτελέσματος της εκμετάλλευσης έχει ως ακολούθως:

- I. Εκμετάλλευση Ξενοδοχείου: Υπόλοιπο Χρεωστικό 2.670,00 επομένως αποτελεί ζημία εκμετάλλευσης των 2.670,00€
- II. Εκμετάλλευση Ζαχαροπλαστείου: Υπόλοιπο Πιστωτικό 1.470,00. Άρα αποτελεί κέρδος εκμετάλλευσης των 1.470,00€
- III. Εκμετάλλευση Κινηματογράφου: Υπόλοιπο Πιστωτικό 1.400,00 δηλαδή είναι Κέρδη Εκμετάλλευσης το ποσό των 1.470,00€

Συμπέρασμα: Τα υπόλοιπα (χρεωστικά ή πιστωτικά) των αναλυτικότερων λογαριασμών της “γενικής εκμετάλλευσης” του κάθε κλάδου θα μεταφερθούν στο λογαριασμό “μικτά αποτελέσματα εκμετάλλευσης” και με αυτόν τον τρόπο θα εξισωθούν.

Ακολουθούν οι παρακάτω αντίστοιχες ημερολογιακές εγγραφές όπου οι λογαριασμοί εκμεταλλεύσεως θα κλείσουν, δηλαδή τα υπόλοιπα τους θα μεταφερθούν στην αντίστοιχη (χρέωση ή πίστωση) του λογαριασμού **80.01 “Μικτά Αποτελέσματα Εκμετάλλευσης”** όπου και προσδιορίζεται το καθαρό αποτέλεσμα των εκμεταλλεύσεων.

ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ 2005 (συνέχεια)

<u>31/12</u>	Χρέωση	Πίστωση
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		
80.01 Μικτά αποτελέσματα εκμετάλλευσης	2.670,00	
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		
80.00 Λογ. Γενικής Εκμετάλλευσης		
80.00.00 Λογ. Γεν. Εκμετάλλευσης Ξεν/χείου		2.670,00

Μεταφορά καθαρής Ζημίας Εκμετάλλευσης

<u>31/12</u>	Χρέωση	Πίστωση
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		
80.00 Λογ. Γενικής Εκμετάλλευσης		
80.00.01 Λογ. Γεν. Εκμετα. Ζαχαρ/στείου	1.470,00	
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		
80.01 Μικτά αποτελέσματα εκμετάλλευσης		1.470,00

Μεταφορά καθαρού κέρδους εκμετάλλευσης

<u>31/12</u>	Χρέωση	Πίστωση
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		
80.00 Λογ. Γενικής Εκμετάλλευσης		
80.00.02 Λογ. Γεν. Εκμ/σης Κινη/ου	1.400,00	
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		
80.01 Μικτά αποτελέσματα εκμετάλλευσης		1.400,00

Μεταφορά καθαρού κέρδους εκμετάλλευσης

Μετά από αυτές τις εγγραφές οι λογαριασμοί της εκμετάλλευσης έχουν κλείσει και η λογιστική τους απεικόνιση είναι η εξής:

X 80.00.00 Λογαριασμός Γενικής Εκμετάλλευσης Ξενοδοχείου Π

Αμοιβές προσωπικού	750,00	Έσοδα Ξενοδοχείου	4.000,00
Ενοίκια	4.000,00	Ζημιά Εκμετάλλευσης	<u>2.670,00</u>
Ασφάλιστρα	1.170,00		<u>6.670,00</u>
Έξοδα προβολής	<u>750,00</u>		
	<u>6.670,00</u>		

X 80.00.01 Λογαριασμός Γενικής Εκμετάλλευσης Ζαχαροπλαστείου Π

Αμοιβές προσωπικού	450,00	Έσοδα Ζαχαροπλαστείου	2.500,00
Ασφάλιστρα	130,00		
Έξοδα προβολής	450,00		
Κέρδη Εκμετάλλευσης	<u>1.470,00</u>		
	<u>2.500,00</u>		<u>2.500,00</u>

X 80.00.02 Λογαριασμός Γενικής Εκμετάλλευσης Κινηματογράφου Π

Αμοιβές προσωπικού	300,00	Έσοδα Κινηματογράφου	2.000,00
Έξοδα προβολής	300,00		
Κέρδη Εκμ/σης	<u>1.400,00</u>		<u>2.000,00</u>

3.5.Λογαριασμός : 81 “Έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα”

Σύμφωνα με το ΕΓΛΣ, στον λογαριασμό αυτό καταχωρούνται έκτακτα και ανόργανα έσοδα και έξοδα καθώς και τα αποτελέσματα που προέρχονται κάτω από τυχαίες και συμπτωματικές πράξεις, εργασίες και συναλλαγές της επιχείρησης. Χαρακτηρίζονται έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα διότι τα ποσά αυτά προκύπτουν από ασυνήθιστες συναλλαγές για τις εργασίες της επιχείρησης.

Αναλυτικότερα :

Στο λογαριασμό 81.00 “έκτακτα και ανόργανα έξοδα” καταχωρούνται κατ’ είδος τα έκτακτα και ανόργανα έξοδα που αφορούν τη χρήση. Στο λογαριασμό αυτό δεν καταχωρούνται έξοδα, που αφορούν προηγούμενες χρήσεις . Τα τελευταία αυτά έξοδα καταχωρούνται στο λογαριασμό 82.00.

Ειδικά για τα φορολογικά πρόστιμα και τις προσυζητήσεις τους διευκρινίζεται ότι, αν πρόκειται για περιπτώσεις που δεν έχει προηγηθεί η άσκηση προσφυγής στα αρμόδια δικαστήρια καταχωρούνται στο λογαριασμό 81.00, αλλιώς εφαρμόζονται όσα καθορίζονται για το λογαριασμό, 33.06. Επίσης για τις συναλλαγματικές διαφορές ορίζεται ότι στο λογαριασμό 81.00.04 κατά τη διάρκεια της χρήσης, καταχωρούνται οι χρεωστικές συναλλαγματικές διαφορές από την είσπραξη απαιτήσεων ή εξόφληση υποχρεώσεων σε ξένο νόμισμα, στο τέλος δε της κλείσιμο του ισολογισμού, καταχωρούνται οι χρεωστικές συναλλαγματικές διαφορές που προκύπτουν από την αποτίμηση των απαιτήσεων και υποχρεώσεων σε ξένο νόμισμα με εξαίρεση τα δάνεια και τις πιστώσεις που λαμβάνονται για τη χρηματοδότηση κτήσης πάγιων στοιχείων, για τις συναλλαγματικές διαφορές των οποίων προβλέπεται ειδική ρύθμιση.

Οι δωρεές αποθεμάτων σημαντικής αξίας καταχωρούνται στο λογαριασμό 81.00.05. Όταν γίνεται μεταβίβαση μεριδίων από έναν έταιρο μιας Ε.Π.Ε. που εξέρχεται της εταιρίας σε νέο έταιρο που εισέρχεται στην εταιρία. Τότε η ΔΟΥ υπολογίζει υπεραξία και πάνω σ’ αυτήν καταλογίζει φόρο. Ο φόρος αυτός καθώς και τα τέλη χαρτοσήμου για την είσοδο του νέου εταίρου στην ΕΠΕ αν συμφωνήθηκε να τα καταβάλλει η ΕΠΕ , τότε με τα ποσά αυτά χρεώνεται ο λογαριασμός 81.00.99 “Λοιπά έκτακτα και ανόργανα έξοδα” . Για την υπεραξία που τυχόν έχει προκύψει δεν γίνεται

καμιά εγγραφή στα βιβλία που τυχόν έχει προκύψει δεν γίνεται καμιά εγγραφή στα βιβλία της ΕΠΕ, γιατί αφορά τον εξερχόμενο από την ΕΠΕ έταιρο.

3.5.1. Η λειτουργία των δευτεροβάθμιων λογαριασμών 81.01, 81.02 και 81.03

Στο λογαριασμό 81.01 «έκτακτα και ανόργανα έσοδα» καταχωρούνται, κατ είδος, τα έκτακτα και ανόργανα έσοδα που αφορούν τη χρήση. Στο λογαριασμό αυτό δεν καταχωρούνται έσοδα που αφορούν προηγούμενες χρήσεις. Τα τελευταία αυτά έσοδα καταχωρούνται στο λογαριασμό 82.01.

Ειδικά για τις πιστωτικές συναλλαγματικές διαφορές, που καταχωρούνται στον υπολογαριασμό 81.01.04.

Στους λογαριασμούς 81.02 «έκτακτες ζημίες» και 81.03 «έκτακτα κέρδη» καταχωρούνται τα αποτελέσματα - ζημίες ή κέρδη - που προκύπτουν από εξαιρετικές και έκτακτες πράξεις και εργασίες, όπως π.χ. από εκποίηση πάγιων στοιχείων, από μεταβίβαση δικαιωμάτων και λοιπών ασώματων ακινητοποιήσεων, από ανεπίδεκτες εισπράξεις απαιτήσεις ή από λαχνούς ομολογιακών δανείων.

Κατά το κλείσιμο του ισολογισμού τα υπόλοιπα των υπολογαριασμών του 81 μεταφέρονται στους αντίστοιχους υπολογαριασμούς του 86.02 «έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα», έτσι ώστε ο λογαριασμός 81 να εξισώνεται.

3.6. Λογαριασμός : 83 “Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους”

Με βάση το ΕΓΛΣ ο λογαριασμός αυτός χρησιμοποιείται για την ανάπτυξη του λογαριασμού 44 “ Προβλέψεις”. Συγκεκριμένα χρεώνεται ο λογαριασμός 83.11 με το ποσό της πρόβλεψης επισφαλών πελατών και αντίστοιχα πιστώνεται με το ίδιο ποσό ο λογαριασμός 44.11. Κατά το κλείσιμο του Ισολογισμού ο 83 για να εξισωθεί μεταφέρονται τα υπόλοιπα του στον λογαριασμό 86.02.10 “Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους”.

3.7. Λογαριασμός : 84 “Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων”

Ο λογαριασμός 84 λειτουργεί σύμφωνα με όσα καθορίζονται στην ανάπτυξη του λογαριασμού 44 “προβλέψεις”.

Κατά το κλείσιμο του ισολογισμού τα υπόλοιπα των υπό λογαριασμών του 84 μεταφέρονται στον υπό λογαριασμό 86.02.03 “έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων” , έτσι ώστε ο λογαριασμός 84 να εξισώνεται .

3.8.Λογαριασμός : 85 “Αποσβέσεις Παγίων μη ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος”

Στο λογαριασμό 85 καταχωρούνται οι αποσβέσεις των πάγιων περιουσιακών στοιχείων που δεν ενσωματώνονται στο λειτουργικό κόστος , δηλαδή στο λογαριασμό αυτό καταχωρούνται οι πρόσθετες (επιταχυνόμενες) αποσβέσεις που προβλέπονται από τη νομοθεσία που ισχύει κάθε φορά. Ο λογιστικός χειρισμός των αποσβέσεων του λογαριασμού 85 γίνεται σύμφωνα με όσα καθορίζονται .

Οι τακτικές αποσβέσεις, που ενσωματώνονται στο λειτουργικό κόστος , καταχωρούνται στο λογαριασμό 66 , και ενσωματώνονται στη κατάρτιση του λογαριασμού “Αποτελέσματα Χρήσης” αφαιρετικά από το σύνολο των αποσβέσεων (τακτικών και πρόσθετων) .

Κατά το κλείσιμο του ισολογισμού τα υπόλοιπα των υπό λογαριασμών του 85 μεταφέρονται στους αντίστοιχους υπό λογαριασμούς του 86.03 “μη ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος αποσβέσεις πάγιων στοιχείων” έτσι ώστε ο λογαριασμός 85 να εξισώνεται.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4

“Αποτελέσματα Χρήσης”

4.1. Ο λογαριασμός 86 “Αποτελέσματα Χρήσης”

Για τον προσδιορισμό του συνολικού καθαρού αποτελέσματος της χρήσης μετά και από τον προσδιορισμό του αποτελέσματος ή των αποτελεσμάτων εκμετάλλευσης δημιουργούμε το λογαριασμό “Αποτελέσματα της Χρήσης” (κωδικός 86 με βάση το ΕΓΛΣ). Ο λογαριασμός αυτός χρησιμοποιείται μόνο στο τέλος της Χρήσης μεταφέρονται στη Χρέωση του η Ζημιά ή Ζημιές της Εκμετάλλευσης, οι έκτακτες ζημιές , έκτακτα και ανόργανα έξοδα, οι πρόσθετες αποσβέσεις πάγιων στοιχείων που δεν ενσωματώνονται στο λειτουργικό κόστος, οι προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους. Στην πίστωση του μεταφέρονται το Κέρδος ή τα Κέρδη Εκμετάλλευσης, τα έκτακτα κέρδη, τα έσοδα προηγούμενων Χρήσεων.

Έπειτα από το συσχετισμό των παραπάνω στοιχείων που γίνεται στο λογαριασμό 86 και ειδικότερα στον υπολογαριασμό 86.99, προκύπτουν τα συνολικά καθαρά αποτελέσματα της Κλεομένης χρήσης πριν από την αφαίρεση των φόρων που βαρύνουν τα κέρδη. Ο υπολογαριασμός **86.99 “καθαρά αποτελέσματα χρήσης”** χρησιμεύει για τη συγκέντρωση των χρεωστικών και πιστωτικών υπολοίπων των λοιπών υπολογαριασμών του 86.

Οπότε αν το υπόλοιπο είναι Χρεωστικό τότε έχουμε Ζημιά, δηλαδή εάν $X > Π =$ Ζημιά. Ενώ αντίθετα, αν το υπόλοιπο είναι Πιστωτικό έχουμε Κέρδος, δηλαδή ($X < Π =$ Κέρδος).

Στην συνέχεια, τα συνολικά καθαρά αποτελέσματα της Χρήσης που προκύπτουν μεταφέρονται στον λογαριασμό **88 “Αποτελέσματα προς Διάθεση”** και συγκεκριμένα στον δευτεροβάθμιο του λογαριασμός **88.00 “Καθαρά Κέρδη Χρήσης”**.

Παρατήρηση: Στην περίπτωση ατομικής επιχείρησης το αποτέλεσμα της εκμετάλλευσης που προκύπτει μεταφέρεται στον λογαριασμό κεφαλαίου. Επίσης αν πρόκειται για επιχείρηση που έχει εταιρική μορφή και τύπο το αποτέλεσμα της εκμετάλλευσης διατίθεται σύμφωνα με το καταστατικό και μεταφέρεται στους αντίστοιχους λογαριασμούς.

Αναλυτικότερα ο λογαριασμός 86 λειτουργεί ως εξής :

Στην χρέωση του λογαριασμού 86 “Αποτελέσματα Χρήσης” καταχωρούνται:

- Κατά περίπτωση με τις μικτές ζημίες εκμετάλλευσης της Κλεομένης χρήσης , με πίστωση του λογαριασμού 80.01
- Μετά έξοδα των λειτουργιών διοικητικής ερευνών –ανάπτυξης και διάθεσης , με πίστωση , αντίστοιχα των λογαριασμών 80.02, 80.02.001 και 80.02.02 .
- Με τις διαφορές αποτίμησης συμμετοχών και χρεογράφων, με τα έξοδα και τις ζημίες συμμετοχών και με τους χρεωστικούς τόκους και τα συναφή έξοδα , με πίστωση , αντίστοιχα των λογαριασμών 80.02.04, 80.02.05 και 80.02.06.
- Με τα έκτακτα και ανόργανα έξοδα, με πίστωση του λογαριασμού 81.00
- Με τις έκτακτες ζημίες , με πίστωση του λογαριασμού 81.02
- Με τα έξοδα προηγούμενων χρήσεων , με πίστωση του λογαριασμού 82.00
- Με τις προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους , με πίστωση του λογαριασμού 83.
- Με τις μη ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος αποσβέσεις παγίων, με πίστωση του λογαριασμού 85.

- Μετά καθαρά κέρδη , με πίστωση του λογαριασμού 88.00 “καθαρά κέρδη χρήσης”.

Στην πίστωση του λογαριασμού 86 “Αποτελέσματα Χρήσης” καταχωρούνται:

- Κατά περίπτωση , με τα μικτά κέρδη εκμετάλλευσης της χρήσης, κλείνει με χρέωση του λογαριασμού 80. 01.
- Με τα διάφορα άλλα έσοδα της εκμετάλλευσης, με χρέωση του λογαριασμού 80.03.
- Με τα έσοδα από συμμετοχές, με χρέωση του λογαριασμού 80.03.01
- Με τα έσοδα χρεογράφων, με χρέωση του λογαριασμού 80.03.02
- Με τα κέρδη από πώληση συμμετοχών και χρεογράφων, με χρέωση του λογαριασμού 80.03.03.
- Με τους πιστωτικούς τόκους και τα συναφή με αυτούς έσοδα , με χρέωση του λογαριασμού 80.03.04
- Με τα έκτακτα και ανόργανα έσοδα , με χρέωση του λογαριασμού 81.01
- Με τα έκτακτα κέρδη, με χρέωση του λογαριασμού 81.03
- Με τα έσοδα προηγούμενων χρήσεων με χρέωση του λογαριασμού 82.01
- Με τα έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων , με χρέωση του λογαριασμού 84.
- Με τις ενδεχόμενες καθαρές ζημιές, με χρέωση του λογαριασμού 88.01.

**4.1.1. Διαγραμματικά ο λογαριασμός 86 και οι αντίστοιχοι δευτεροβάθμιοι του:
86.00,86.01, 86.02 και 86.99**

86.00 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ

Μικτή ζημία εκμετάλλευσης	Μικτά αποτελέσματα εκμετάλλευσης
Έξοδα διάθεσης	Άλλα έσοδα εκμετάλλευσης
Έξοδα διοίκησης	
Έξοδα ερευνών- ανάπτυξης	

86.01 Χρηματοοικονομικά Αποτελέσματα

Χρεωστικοί τόκοι & συναφή έξοδα	Πιστωτικοί τόκοι & συναφή έξοδα
Έξοδα & ζημίες συμμετοχών & χρεογράφων	Έσοδα συμμετοχών και χρεογράφων

86.02 Έκτακτα και ανόργανα Αποτελέσματα

Έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα	Έκτακτα και ανόργανα έσοδα
Έκτακτες ζημίες	Έκτακτα κέρδη
Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	Έσοδα προηγούμενων χρήσεων
Προβλέψεις για επισφαλείς	

86.99 Καθαρά Αποτελέσματα Εκμετάλλευσης

Χρηματοοικονομικά αποτελέσματα	Αποτελέσματα Εκμετάλλευσης
Έκτακτα και ανόργανα αποτ/τα	
(με χρεωστικό υπόλοιπο)	(με πιστωτικό υπόλοιπο)

4.2.Ο λογαριασμός 88 “Αποτελέσματα προς διάθεση”

Ο λογαριασμός 88 χρησιμοποιείται μόνο στο τέλος της χρήσης όταν γίνεται διάθεση κερδών , οπότε καταρτίζεται υποχρεωτικά πίνακας διάθεσης κερδών.

Ο πίνακας διάθεσης καθαρών κερδών δημοσιεύεται μαζί με τον ισολογισμό και τα αποτελέσματα χρήσης. Ο λογαριασμός 88 χρησιμεύει για τη συγκέντρωση των καθαρών αποτελεσμάτων της χρήσης, των κερδών της προηγούμενης ή προηγούμενων χρήσεων , των ζημιών της προηγούμενης ή προηγούμενων χρήσεων, όταν πρόκειται να συμψηφιστούν με τα κέρδη της Κλεομένης Χρήσης , των διαφορών φορολογικού ελέγχου προηγούμενων χρήσεων και , στη περίπτωση διανομής αποθεματικών, των προς διάθεσης τέτοιων αποθεματικών.

Αναλυτικότερα :

Χρεώνεται με :

- Ο υπολογαριασμός 88.01 με τις καθαρές ζημίες χρήσης , με πίστωση του λογαριασμού 86.99.
- Ο υπολογαριασμός 88.03 με το υπόλοιπο ή μέρος των ζημιών προηγούμενης χρήσης που πρόκειται να καλυφθεί από τα κέρδη της Κλεομένης χρήσης με πίστωση του λογαριασμού 42.01
- Ο υπολογαριασμός 88.04 με το υπόλοιπο ή μέρος των ζημιών προηγούμενων χρήσεων που πρόκειται να καλυφθεί από τα κέρδη της Κλεομένης χρήσης με πίστωση του λογαριασμού 42.02.

- Ο υπολογαριασμός 88.06 με τις συμψηφιστικές χρεωστικές διαφορές που προκύπτουν από φορολογικό έλεγχο προηγούμενων χρήσεων , με πίστωση του λογαριασμού 42.04.
- Ο υπολογαριασμός 88.08 με το φόρο εισοδήματος που αναλογεί στα συνολικά καθαρά αδιανέμητα φορολογητέα κέρδη της χρήσης που κλείνει, με πίστωση του λογαριασμού 54.07.
- Ο υπολογαριασμός 88.09 με τους λοιπούς μη ενσωματωμένους στο λειτουργικό κόστος φόρους (π.χ. 6306.02 “φόροι ακίνητης περιουσίας” για τους οποίους οι σχετικές διατάξεις της νομοθεσίας προβλέπουν ότι τελικά βαρύνουν τα κέρδη χρήσης – ή τη ζημιά χρήσης και όχι το λειτουργικό κόστος), με πίστωση των οικείων υπολογαριασμών του λογαριασμού 63 της ομάδας 6 στους οποίους παρακολουθούνται οι φόροι της κατηγορίας αυτής.
- Οι υπολογαριασμοί 88.00, 88.02 88.06 και 88.07 με τα υπόλοιπα τους με πίστωση του υπολογαριασμού 8806, όταν το τελικό υπόλοιπο του λογαριασμού 88 είναι χρεωστικό (ζημιές εις νέο), ή του υπολογαριασμού 88.99, όταν το τελικό υπόλοιπο του λογαριασμού 88 είναι πιστωτικό (κέρδη προς διάθεση).
- Ο υπολογαριασμός 88.99 με τα προς διάθεση κέρδη με πίστωση των οικείων υπολογαριασμών αποθεματικών του 41, του λογαριασμού 53.01 για τα καθαρά μερίσματα που διανέμονται , του λογ/σμού 53.01 για τα καθαρά μερίσματα που διανέμονται , του λογαριασμού 43.02 με τα καθαρά μερίσματα για τα οποία αποφασίζεται η διάθεσή τους για αύξηση μετοχικού κεφαλαίου του λογαριασμού 53.08 για τα ποσά που διανέμονται στα μέλη του Δ.Σ. του λογαριασμού 43.90 για τα αποθεματικά που διατίθενται για αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου και του λογαριασμού 42.00 για το υπόλοιπο κερδών που μεταφέρονται στην επόμενη χρήση (υπόλοιπο κερδών εις νέο).
- Επίσης, στις ΕΠΕ ο λογαριασμός 88.99 χρεώνεται με την επιχειρηματική αμοιβή, που δικαιούνται οι διαχειριστές-εταίροι της ΕΠΕ με πίστωση του λογαριασμού 53.08 αν η αμοιβή αυτή καταβληθεί πραγματικά στους διαχειριστές –εταίρους . Η

επιχειρηματική αμοιβή θεωρείται εισοδήματα από εμπορικές επιχειρήσεις.

Πιστώνεται με:

- Ο υπολογαριασμός 88.00 με τα καθαρά κέρδη χρήσης, με χρέωση του λογαριασμού 86.99
- Ο υπολογαριασμός 88.02 με το υπόλοιπο κερδών προηγούμενης χρήσης, με χρέωση του λογαριασμού 42.00.
- Ο υπολογαριασμός 88.06 με τις συμψηφιστικές πιστωτικές διαφορές που προκύπτουν από φορολογικό έλεγχο προηγούμενων χρήσεων, με χρέωση του λογαριασμού 42.04.
- Ο υπολογαριασμός 88.07 με τα αποτελέσματα για τα οποία αποφασίζεται η διάθεση τους , για την κάλυψη ζημιών ή τη διανομή μερισμάτων, με χρέωση των οικείων υπολογαριασμών αποθεματικών του 41(σε περίπτωση διάθεσης αποθεματικών παράλληλα γίνονται και ανάλογες εγγραφές πληρωμένων και οφειλόμενων φόρων εισοδήματος και άλλης φύσης, όταν συντρέχει σχετική φορολογική υποχρέωση).
- Οι υπολογαριασμοί 88.01, 88.03,88.04,88.06,88.08 και 88.09 με τα υπόλοιπα τους, με χρέωση του υπολογαριασμού 8806, όταν το τελικό υπόλοιπο του λογαριασμού 88 είναι χρεωστικό (ζημιές εις νέο),ή του υπολογαριασμού 88.99, όταν το τελικό υπόλοιπο του λογ/σμού 88 είναι πιστωτικό (κέρδη προς διάθεση).
- Ο υπολογαριασμός 8806 με τις ζημιές εις νέο, με χρέωση του λογαριασμού 42.01.

4.3. Παραδείγματα λειτουργίας των λογαριασμών εκμεταλλεύσεων και αποτελεσμάτων χρήσης.

Παράδειγμα 1ο

Με βάση τα δεδομένα του προηγούμενου παραδείγματος της επιχείρησης ΑΛΦΑ Α.Ε. (σελ.):

Ζητείται: Να προσδιοριστεί το συνολικό καθαρό αποτέλεσμα της Χρήσεως 2005 για την επιχείρηση.

ΛΥΣΗ

ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ 2005

_____31/12_____	Χρέωση	Πίστωση
86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ		
86.00 Αποτελέσματα Εκμ/σης Ξεν/χείου	2.670,00	
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		
80.01 Μικτά Αποτ/τα Εκμ/σης Ξεν/χείου		2.670,00
Μεταφορά μεικτού αποτελέσματος εκμ/σης		
_____31/12_____	Χρέωση	Πίστωση
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		
80.01 Μικτά Αποτ/τα Εκμετάλλευσης	2.870,00	
86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ		
86.00 Αποτελέσματα Εκμ/σης Ζαχ/στείου		1.470,00
86.00 Αποτελέσματα Εκμ/σης Κιν/φου		1.470,00
Μεταφορά μεικτού αποτελέσματος		
_____31/12_____	Χρέωση	Πίστωση
86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ		
86.00 Αποτελέσματα Εκμετάλλευσης	200,00	

86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ

86.99 Καθαρά Αποτελέσματα Εκμ/σης 200,00

Καθορισμός καθαρού αποτελέσματος χρήσης

_____31/12_____ Χρέωση Πίστωση

86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ

86.99 Καθαρά Αποτελέσματα Εκμ/σης 200,00

88 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ

88.00 Καθαρά κέρδη χρήσης 200,00

Μεταφορά του κέρδους χρήσης για διάθεση

Παράδειγμα 2ο

Κατά την απογραφή τέλους χρήσης (31/1/12005) διαπιστώθηκαν τα ακόλουθα :

- 1) Υπολογίζεται απόσβεση των επίπλων και λοιπού εξοπλισμού με συντελεστή 20% και με μέθοδο τη σταθερή (να γίνει για το 1/12 της ετήσιας απόσβεσης).
- 2) Τα εμπορεύματα που έμειναν είναι αξίας **€4.300,00** (είδος “Α” : **3.200,00** , είδος “Β” : **1.100,00**)
- 3) Υπολογίζεται πρόβλεψη για επισφαλείς απαιτήσεις **€27,50** (όπως ορίζει ο νόμος)
- 4) Η παρούσα αξία των γραμματίων εισπρακτέων είναι **€1.485,00** .
- 5) Τα μετρητά είναι **€1.206,50**
- 6) Στις παροχές τρίτων δεν έχουν καταχωρηθεί και οφείλονται ασφάλιστρα της χρήσης που κλείνει **€10,00**.

Τα οργανικά έξοδα βαρύνουν κατά 40% τη λειτουργία της διοίκησης και 60% τη λειτουργία της διάθεσης (εμπειρική ανακατανομή των εξόδων).

Ζητείται να γίνουν :

Οι λογιστικές εργασίες τέλους χρήσης :

Σημείωση: Για συντομία δεν θα χρησιμοποιηθούν πρωτοβάθμιοι λογ/σμοί οι οποίοι εύκολα νοούνται .Τριτοβάθμιοι θα χρησιμοποιηθούν μόνο όπου κρίνεται απαραίτητο:

ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ 2005

1	1/1	14.00 Έπιπλα	300,00 €	
		14.02 Μηχανές Γραφείου	200,00 €	
		20.00 Αποθέματα εμπορευμάτων	5.000,00 €	
		30.00 Πελάτες εσωτερικού	1.000,00 €	
		38.00 Ταμείο	1.600,00 €	
		89.00 Ισολογισμός ανοίγματος		8.100,00 €
2		89.00 Ισολογισμός ανοίγματος	8.100,00 €	
		14.99 Αποσβεσμένα έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός		100,00 €
		40.07 Κεφάλαιο ατομικών επιχειρήσεων		5.300,00 €
		44.09 Λοιπές προβλέψεις εκμετάλλευσης		100,00 €
		50.00 Προμηθευτές εσωτερικού		2.000,00 €
		54.00 Φ.Π.Α		100,00 €
		54.03 Φόροι-Τέλη αμοιβών προσωπικού		50,00 €
		55.00 ΙΚΑ- TEAM		350,00 €
		56.01 Έξοδα χρήσης δουλευμένα(πληρωτέα)		100,00 €
		Ανοιγμα βιβλίων		
3	4/1	30.00 Πελάτες εσωτερικού	990,00 €	
		31.00 Γραμμάτια στο χαρτοφυλάκιο	1.500,00 €	
		38.00 Ταμείο	4.000,00 €	
		70.00 Πωλήσεις εσωτερικού		5.500,00 €
		54.00 Φ.Π.Α		990,00 €
		54.00.70 Φ.Π.Α Εκρών/Πωλήσεων εμπορευμάτων		
		Πώληση εμπορευμάτων στον Β.Βανδή Τιμ.Νο 1/4-1-2005		
4	5/1	56.01 Έξοδα χρήσης δουλευμένα (πληρωτέα)	100,00 €	
		62.04 Ενοίκια	100,00 €	
		38.00 Ταμείο		200,00 €
		Ενοίκια 12/2004 και 1/2005 Απ. Πλ. Νο 1κ. 2/5-1-2005		
5		20.01 Αγορές χρήσης	4.000,00 €	
		54.00 Φ.Π.Α	720,00 €	
		54.00.20 Φ.Π.Α Εισροών/Εμπορευμάτων		
		38.00 Ταμείο		2.360,00 €
		50.00 Προμηθευτές εσωτερικού		2.360,00 €
		Αγορά εμπορευμάτων Τιμ/γιο 4/5-2005		
		Γ.Ε.Λ.Ν.Ο.Υ		

6	<u>7/1</u> 38.03 Καταθέσεις όψεως 38.00 Ταμείο	1.000,00 €	1.000,00 €
7	Ανοιγμα λ/σμού στην ΕΤΕ Νο 180-931522 <u>8/1</u> 33.00 Προκαταβολές προσωπικού 38.00 Ταμείο	50,00 €	50,00 €
8	Προκαταβολή μισθού Κ. Ρούνη Απόδειξη <u>10/1</u> 64.07 Έντυπα και γραφική ύλη 54.00 Φ.Π.Α	10,00 € 1,80 €	
	54.00.29 Φ.Π.Α Εισφορών/Εξόδων- Δαπανών 38.00 Ταμείο		11,80 €
9	Αγορά γραφικής ύλης Τιμ.35/10-1/05 "Χαρτικής Α.Ε." Απ. Πλ Νο3/10-1-05 <u>12/1</u> 50.00 Προμηθευτές εσωτερικού 20.01 Αγορές χρήσης 54.00 Φ.Π.Α	59,00 €	50,00 € 9,00 €
10	54.00.20 Φ.Π.Α Εισροών/Εμπορευμάτων Επιστροφή εμπορευμάτων στον Γ.Γαλανό Δελτίο Αποστ.2/12-1-05 <u>15/1</u> 50.00 Προμηθευτές εσωτερικού	1.000,00 €	
	31.04 Γραμμάτια μεταβιβασμένα σε τρίτους		1.000,00 €
11	Μεταβίβαση στο Γ.Γαλανό δύο συν/κών αποδοχής Βανδής.Πινάκιο εκχώρησης συναλλαγματικών Νο8/15-1-05 <u>20/1</u> 44.09 Λοιπές προβλέψεις εκμετάλλευσης 44.09.00 Σχηματισμένες προβλέψεις εκμετάλλευσης 30.00 Πελάτες εσωτερικού 30.00.02 Γ.Γεωργίου	100,00 €	100,00 €
12	Διαγραφή απαίτησης κατά πελάτη που κήρυξε πτώχευση ως ανεπίδεκτη είσπραξης 04.00 Χρεώστες διαγραμμένων απαιτήσεων 04.00.00 Γ.Γεωργίου 08.00 Διαγραμμένες απαιτήσεις 08.00.00 Απαίτηση κατά Γ.Γεωργίου Εμφάνιση διαγραμμένης απαίτησης	100,00 €	100,00 €

13	Από μεταφορά			
		<u>27/1</u>		
	54.00Φ.Π.Α		100,00 €	
	55.00.99 Απόδοση -Εκκαθάριση Φ.Π.Α		5,00 €	
	81.00 Έκτακτα και ανόργανα έξοδα			
	38.00 Ταμείο			105,00 €
	Απόδοση Φ.Π.Α Δεκεμβρίου 2004.Τριπλότυπο 15247/27-1-05 ΔΥΟ			
	Σε μεταφορά		30.035,80€	30.035,080€

14	Από μεταφορά <u>30/1</u> 55.00 ΙΚΑ-ΤΕΑΜ 38.00 Ταμείο ΙΚΑ και ΤΕΑΜ Δεκεμβρίου 2004. Βεβαίωση αγοράς ενσήμων Νο 15-16		350,00 €	350,00 €
15	<u>31/1</u> 60.00 Αμοιβές έμμισθου προσωπικού 60.00.00 Τακτικές αποδοχές 60.03 Εργοδοτικές εισφορές και επιβαρύνσεις έμμισθου προσωπικού 60.03.00 Εργοδοτικές εισφορές ΙΚΑ 60.03.04 Χαρτόσημο μισθοδοσίας 54.03 Φόροι-Τέλοι αμοιβών προσωπικού 54.03.00 ΦΜΥ 54.03.02 Χαρ/μο και ΟΓΑ Μισθωτών Υπηρεσιών	192,50 € 3,30 € 7,00 €	195,80 €	76,60 €
	55.00 ΙΚΑ 55.00.00 ΙΚΑ Λ/σμός τρέχουσας κίνησης 33.00 Προκαταβολές προσωπικού			302,50 € 50,00 € 316,70 €
16	53.00 Αποδοχές προσωπικού Πληρωτέες 53.00.01 Αποδοχές Ιανουαρίου 2005 53.00 Αποδοχές προσωπικού πληρωτέες 53.00.01 Αποδοχές Ιανουαρίου πληρωτέες		316,70	316,70 €
17	38.00 Ταμείο Εξόφληση μισθοδοτικής κατάστασης Ιανουαρίου 2005 <u>31/1</u> 54.00 Φ.Π.Α 54.00.99 Απόδοση-Εκκαθάριση Φ.Π.Α 54.00 Φ.Π.Α 54.00.20 Φ.Π.Α Εισροών/ Εμπορευμάτων 54.00.29 Φ.Π.Α Εισροών/ Εξόδων-Δαπανών Μεταφορά Φ.Π.Α εισροών στο λ/σμό εκκαθάρισης	711,00 € 1,80 €	712,80	712,80 €
18	54.00 Φ.Π.Α 54.00.70 Φ.Π.Α Εκροών/ Πωλήσεων Εμπορευμάτων 54.00 Φ.Π.Α 54.00.99 Απόδοση-Εκκαθάριση Φ.Π.Α Μεταφορά Φ.Π.Α εισροών στο λ/σμό εκκαθάρισης		990,00 €	990,00 €
			33.151,10 €	33.151,10€

Α ΠΡΟΣΩΡΙΝΟ ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΛΟΓ/ΣΜΩΝ ΤΗΣ 31/12/2005

α/α	Κ.Α.	Τίτλος λογαριασμού	Ποσά		Υπόλοιπα	
			Χρέωσης	Πίστωσης	Χρεωστικά	Πιστωτικά
1	14.00	Έπιπλα	300,00 €	-	300,00 €	
2	14.02	Μηχανές γραφείου	200,00 €	-	200,00 €	
3	14.99	Αποσβεσμένα έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	-	100,00 €	-	100,00 €
4	20.00	Αποθέματα εμπορευμάτων	5.000,00 €	-	5.000,00 €	
5	20.01	Αγορές χρήσης	4.000,00 €	50,00 €	3.950,00 €	-
6	30.00	Πελάτες εσωτερικού	1.990,00 €	100,00 €	1.890,00 €	-
7	31.00	Γραμμάτια στο Χαρτοφυλάκιο	1.500,00 €	-	1.500,00 €	-
8	31.04	Γραμμάτια μεταβιβασμένα σε τρίτους	-	1.000,00 €	-	1.000,00 €
9	33.00	Προκαταβολές προσωπικού	50,00 €	50,00 €	-	-
10	38.00	Ταμείο	5.600,00 €	4.393,50 €	1.206,50 €	-
11	38.03	Καταθέσεις όψεως	1.000,00 €	-	1.000,00 €	-
12	40.07	Κεφάλαιο ατομικών επιχειρήσεων	-	5.300,00 €	-	5.300,00 €
13	44.09	Λοιπές προβλέψεις εκμετάλλευσης	100,00 €	100,00 €	-	-
14	50.00	Προμηθευτές εσωτερικού	1.059,00 €	4.360,00 €	-	3.301,00 €
15	53.00	Αποδοχές προσωπικού πληρωτέες	316,70 €	316,7€	-	-
16	54.00	Φ.Π.Α	2.524,60 €	2.801,80 €	-	277,20 €
17	54.03	Φόροι-Τέλη Αμοιβών προσωπικού	-	126,60 €	-	126,60 €
18	55.00	ΙΚΑ-TEAM	350,00 €	652,50 €	-	302,50 €
19	56.01	Έξοδα χρήσης δουλευμένα(πληρωτέα)	100,00 €	100,00 €	-	-
20	60.00	Αμοιβές έμμισθου προσωπικού	550,00 €	-	550,00 €	-
21	60.03	Εργοδοτικές εισφορές και επιβαρύνσεις έμμισθου προσωπικού	195,80 €	-	195,80 €	-
22	62.04	Ενοίκια	100,00 €	-	100,00 €	-
23	64.07	Έντυπα και γραφική ύλη	10,00 €	-	10,00 €	-
24	70.00	Πωλήσεις εσωτερικού	-	5.500,00 €	-	5.500,00 €
25	81.00	Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	5,00 €	-	5,00 €	-
26	89.00	Ισολογισμός ανοίγματος	8.100,00 €	8.100,00 €	-	-
27	04.00	Χρεώστες διαγραμμένων απαιτήσεων	100,00 €	-	100,00 €	-
28	08.00	Διαγραμμένες απαιτήσεις	-	100,00 €	-	100,00 €
X	X	ΑΘΡΟΙΣΜΑ	33.151,10 €	33.151,10 €	16.007,30 €	16.007,30 €

ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ:Εγγραφές προσαρμογής των λογ/σμών στα δεδομένα της απογραφής

	Από μεταφορά		33.151,10	33.151,10
19	<u>31/12</u>			
	66.04 Αποσβέσεις επί πλυν και λοιπού εξοπλισμού		8,33 €	
	14.99 Αποσβεσμένα έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός			8,33 €
	<u>Υπολογισμός αποσβέσεων 500,00*20%*1/12</u>			
20	80.00 Λογ/σμός γενικής εκμετάλλευσης		8.950,00 €	
	20.00 Αποθέματα εμπορευμάτων			5.000,00 €
	20.01 Αγορές χρήσης			3.950,00 €
	Μεταφορά αρχικών αποθεμάτων & αγορών χρήσης			
21	20.00 Αποθέματα εμπορευμάτων		4.300,00 €	
	<u>80.00 Λογαριασμός γενικής εκμετάλλευσης</u>			4.300,00 €
22	68.09 Λοιπές προβλέψεις εκμετάλλευσης		27,50€	
	68.09.00 Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις			
	44.09 Λοιπές προβλέψεις εκμετάλλευσης			27,50 €
	<u>Σχηματισμός πρόβλεψης για επισφαλείς απαιτήσεις</u>			
23	70.97 Μη δεδουλευμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων		15,00 €	
	31.06 Μη δεδουλευμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων			15,00 €
	Αναγωγή συναλλαγματικών στην παρούσα τους αξία			
24	62.05 Ασφάλιστρα		10,00 €	
	56.01 Έξοδα χρήσης δουλευμένα(πληρωτέα)			10,00 €
	<u>Καταχώρηση δουλευμένων ασφαλίστρων</u>			
			46.461,93€	46.461,93€

Β' ΠΡΟΣΩΡΙΝΟ ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΛΟΓ/ΣΜΩΝ ΤΗΣ 31/12/2005

α/α	Κ.Α	Τίτλος λογαριασμού	Ποσά		Υπόλοιπα	
			Χρέωση	Πίστωση	Χρεωστικά	Πιστωτικά
1	14.00	Έπιπλα	300,00 €	-	300,00 €	-
2	14.02	Μηχανές γραφείου	200,00 €	-	200,00 €	-
3	14.99	Αποσβεσμένα έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	-	108,33 €	-	108,33 €
4	20.00	Αποθέματα εμπορευμάτων	9.300,00 €	5.000,00 €	4.300,00 €	-
5	20.01	Αγορές χρήσης	4.000,00 €	4.000,00 €	-	-
6	30.00	Πελάτες εσωτερικού	1.990,00 €	100,00 €	1.890,00 €	-
7	31.00	Γραμμάτια στο χαρτοφυλάκιο	1.500,00 €	-	1.500,00 €	-
8	31.04	Γραμμάτια μεταβιβασμένα σε τρίτους	-	1.000,00 €	-	1.000,00 €
9	31.06	Μη δεδουλευμένοι τόκοι γραμμ/τιων εισπρ.	-	15,00 €	-	15,00 €
10	33.00	Προκαταβολές προσωπικού	50,00 €	50,00 €	-	-
11	38.00	Ταμείο	5.600,00 €	4.393,50 €	1.206,50 €	-
12	38.03	Καταθέσεις όψεως	1.000,00 €	-	1.000,00 €	-
13	40.07	Κεφάλαιο ατομικών επιχειρήσεων	-	5.300,00 €	-	5.300,00 €
14	44.09	Λοιπές προβλέψεις εκμετάλλευσης	100,00 €	127,50 €	-	27,50 €
15	50.00	Προμηθευτές εσωτερικού	1.059,00 €	4.360,00 €	-	3.301,00 €
16	53.00	Αποδοχές προσωπικού πληρωτές	316,70 €	316,70 €	-	-
17	54.00	Φ.Π.Α	2.524,60 €	2.801,80 €	-	277,20 €
18	54.03	Φόροι-Τέλη Αμοιβών προσωπικού	-	126,60 €	-	126,60 €
19	55.00	ΙΚΑ-TEAM	350,00 €	652,50 €	-	302,50 €
20	56.01	Έξοδα χρήσης δουλεμένα (πληρωτέα)	100,00 €	110,00 €	-	10,00 €
21	60.00	Αμοιβές έμμισθου προσωπικού	550,00 €	-	550,00 €	-
22	60.03	Εργοδοτικές εισφορές και επιβαρύνσεις έμμισθου προσωπικού	195,80 €	-	195,80 €	-
23	62.04	Ενοίκια	100,00 €	-	100,00 €	-
24	62.05	Ασφάλιστρα	10,00 €	-	10,00 €	-
25	64.07	Έντυπα και γραφική ύλη	10,00 €	-	10,00 €	-
26	66.04	Αποσβέσεις επίπλων και λοιπών εξοπλισμών	8,33 €	-	8,33 €	-
27	68.09	Λοιπές προβλέψεις εκμετάλλευσης	27,50 €	-	27,50 €	-
28	70.00	Πωλήσεις εσωτερικού	-	5.500,00 €	-	5.500,00 €
29	70.97	Μη δεδουέυμένοι τόκοι γραμμ/τιων εισπρ.	15,00 €	-	15,00 €	-
30	80.00	Λογαριασμός γενικής εκμετάλλευσης	8.950,00 €	4.300,00 €	4.650,00 €	-
31	81.00	Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	5,00 €	-	5,00 €	-
32	89.00	Ισολογισμός ανοίγματος	8.100,00 €	8.100,00 €	-	-
33	04.00	Χρεώστες διαγραμμένων απαιτήσεων	100,00 €	-	100,00 €	-
34	08.00	Διαγραμμένες απαιτήσεις	-	100,00 €	-	100,00 €
Χ	Χ	ΑΘΡΟΙΣΜΑ	46.461,93 €	46.461,93€	16.068,13 €	16.068,1 €

ΦΥΛΛΟ ΜΕΡΙΣΜΟΥ ΕΞΟΔΩΝ

α/α	Κ.Α.	Λογαριασμοί	Ποσό	Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	Έξοδα λειτουργίας διάθεσης
1	60.00	Αμοιβές έμμισθου προσωπικού	550,00 €	220,00 €	330,00 €
2	60.03	Εργοδοτικές εισφορές και επιβαρύνσεις έμμισθου προσωπικού	195,80 €	78,32 €	117,48 €
3	62.04	Ενοίκια	100,00 €	40,00 €	60,00 €
4	62.05	Ασφάλιστρα	10,00 €	4,00 €	6,00 €
5	64.07	Έντυπα & γραφική ύλη	10,00 €	4,00 €	6,00 €
6	66.04	Αποσβέσεις επίπλων και λοιπού εξοπλισμού	8,33 €	3,33 €	5,00 €
7	68.09	Λοιπές προβλέψεις εκμετάλλευσης	27,50 €	11,00 €	16,50 €
X	X	ΑΘΡΟΙΣΜΑ	901,63 €	360,65 €	540,98 €
				901,63 €	

Εγγραφές προσδιορισμού των αποτελεσμάτων

ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ

		Από μεταφορά	46.461,93€	46.461,93€
		<u>31/12</u>		
25		80.00 Λογαριασμός γενικής εκμετάλλευσης	901,63 €	
		60.00 Αμοιβές έμμισθου προσωπικού		550,00 €
		60.03 Εργοδοτικές εισφορές και επιβαρύνσεις έμμισθου προσωπικού		195,80 €
		62.04 Ενοίκια		100,00 €
		62.05 Ασφάλιστρα		10,00 €
		64.07 Έντυπα και γραφική ύλη		10,00 €
		66.04 Αποσβέσεις επίπλων και λοιπού εξοπλισμού		8,33 €
		68.09 Λοιπές προβλέψεις εκμετάλλευσης		27,50 €
		<u>Συγκέντρωση οργανικών εξόδων</u>		
26		70.00 Πωλήσεις εσωτερικού	15,00 €	
		70.97 Μη δεδουλευμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων		15,00 €
		<u>Μεταφορά αντίθετου λογ/σμού στον κύριο του</u>		
27		70.00 Πωλήσεις εσωτερικού	5.485,00 €	
		80.00 Λογ/σμός γενικής εκμετάλλευσης		5.485,00 €
		Μεταφορά πωλήσεων		
		Σε μεταφορά	52.863,56€	52.863,56

ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ (συνέχεια)

	Από μεταφορά		52.863,56 €	52.863,56 €
28	80.01 Μεικτά αποτελέσματα εκμετάλλευσης		66,63 €	
	80.00 Λογαριασμός γενικής εκμετάλλευσης			66,63 €
	<u>Μεταφορά καθαρού κέρδους εκμετάλλευσης</u>			
29	80.02 Έξοδα μη προσδιοριστικά των μεικτών αποτελεσμάτων		901,63 €	
	80.02.00 Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	360,65 €		
	80.02.02 Έξοδα λειτουργίας διάθεσης	540,98 €		
	80.01 Μεικτά αποτελέσματα εκμετάλλευσης			901,63 €
	<u>Διαχωρισμός εξόδων που δεν συμβάλλουν στη διαμόρφωση των μεικτών αποτελεσμάτων</u>			
30	80.01 Μεικτά αποτελέσματα εκμετάλλευσης		835,00 €	
	86.00 Αποτελέσματα εκμετάλλευσης			835,00 €
	<u>Μεταφορά μεικτού αποτελέσματος εκμετάλλευσης</u>			
31	86.00 Αποτελέσματα εκμετάλλευσης		901,63 €	
	80.02 Έξοδα μη προσδιοριστικά των μεικτών αποτελεσμάτων			901,63 €
	80.02.00 Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	360,65 €		
	80.02.02 Έξοδα λειτουργίας διάθεσης	540,98 €		
	<u>Μεταφορά εξόδων λειτουργιών διοίκησης και διάθεσης</u>			
32	86.02 Έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα		5,00 €	
	81.00 Έκτακτα και ανόργανα έξοδα			5,00 €
	<u>Μεταφορά έκτακτων και ανόργανων εξόδων στο λογαριασμό 86</u>			
33	86.99 Καθαρά αποτελέσματα χρήσης		71,63 €	
	86.00 Αποτελέσματα εκμετάλλευσης			66,63 €
	86.02 Έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα			5,00 €
	Σε μεταφορά		55.645,09 €	55.645,09 €

ΟΡΙΣΤΙΚΟ ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΤΗΣ 31/12/2005

α/α	Κ.Α.	Τίτλος λογαριασμού	Ποσά		Υπόλοιπα	
			Χρέωσης	Πίστωσης	Χρεωστικά	Πιστωτικά
1	14.00	Έπιπλα	300,00 €	-	300,00 €	-
2	14.02	Μηχανές γραφείου	200,00 €	-	200,00 €	-
3	14.99	Αποσβεσμένα έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	-	108,33 €		108,33 €
4	20.00	Αποθέματα εμπορευμάτων	9.300,00 €	5.000,00 €	4.300,00 €	-
5	20.01	Αγορές χρήσης	4.000,00 €	4.000,00 €	-	-
6	30.00	Πελάτες εσωτερικού	1.990,00 €	100,00 €	1.890,00 €	-
7	31.00	Γραμμάτια στο χαρτοφυλάκιο	1.500,00 €	-	1.500,00 €	-
8	31.04	Γραμμάτια μεταβιβασμένα σε τρίτους	-	1.000,00 €	-	1.000,00 €
9	31.06	Μη δεδουλευμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων	-	15,00 €	-	15,00 €
10	33.00	Προκαταβολές προσωπικού	50,00 €	50,00 €	-	-
11	38.00	Ταμείο	5.600,00 €	4.393,50 €	1.206,50 €	-
12	38.03	Καταθέσεις όψεως	1.000,00 €	-	1.000,00 €	-
13	40.07	Κεφάλαιο ατομικών επιχειρήσεων	71,63 €	5.300,00 €	-	5.228,37 €
14	44.09	Λοιπές προβλέψεις εκμετάλλευσης	100,00 €	127,50 €	-	27,50 €
15	50.00	Προμηθευτές εσωτερικού	1.059,00 €	4.360,00 €	-	3.301,00 €
16	53.00	Αποδοχές προσωπικού πληρωτέες	316,70 €	316,70 €	-	-
17	54.00	Φ.Π.Α	2.524,60 €	2.801,80 €	-	277,20 €
18	54.03	Φόροι-Τέλη Αμοιβών προσωπικού	-	126,60 €	-	126,60 €
19	55.00	ΙΚΑ-TEAM	350,00 €	652,50 €	-	302,50 €
20	56.01	Έξοδα χρήσης δουλεμένα (πληρωτέα)	100,00 €	110,00 €	-	10,00 €
21	60.00	Αμοιβές έμμισθου προσωπικού	550,00 €	550,00 €	-	-
22	60.03	Εργοδοτικές εισφορές και επιβαρύνσεις έμμισθου προσωπικού	195,80 €	195,80 €	-	-
23	62.04	Ενοίκια	100,00 €	100,00 €	-	-
24	62.05	Ασφάλιστρα	10,00 €	10,00 €	-	-
25	64.07	Έντυπα και γραφική ύλη	10,00 €	10,00 €	-	-
26	66.04	Αποσβέσεις επίπλων και λοιπού εξοπλισμού	8,33 €	8,33 €	-	-
27	68.09	Λοιπές προβλέψεις εκμετάλλευσης	27,50 €	27,50 €	-	-
28	70.00	Πωλήσεις εσωτερικού	5.500,00 €	5.500,00 €	-	-
29	70.97	Μη δεδουλευμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων	15,00 €	15,00 €	-	-
30	80.00	Λογαριασμός γενικής εκμετάλλευσης	9.851,63 €	9.851,63 €	-	-

31	80.01	Μεικτά αποτελέσματα εκμετάλλευσης	901,63 €	901,63 €	-	-
32	80.02	Έξοδα μη προσδιοριστικά των μεικτών αποτελεσμάτων	901,63 €	901,63 €	-	-
33	81.00	Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	5,00 €	5,00 €	-	-
34	86.00	Αποτελέσματα εκμετάλλευσης	901,63 €	901,63 €	-	-
35	86.02	Έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα	5,00 €	5,00 €	-	-
36	86.99	Καθαρά αποτελέσματα χρήσης	71,63 €	71,63 €	-	-
37	89.00	Ισολογισμός ανοίγματος	8.100,00 €	8.100,00 €	-	-
38	04.00	Χρεώστες διαγραμμένων απαιτήσεων	100,00 €	-	100,00 €	-
39	08.00	Διαγραμμένες απαιτήσεις	-	100,00 €	-	100,00 €
X	X	ΑΘΡΟΙΣΜΑ	55.716,73€	55.716,73€	10.496,50 €	10.496,50€

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 31^{ης} ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2005
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ
ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1/1-31/12/2005)
ΠΙΣΤΩΣΗ

ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ ΕΝΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ	Αξία κτήσης	Αποσβέσεις	Αν/στη αξία	A. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ I. ΚΕΦΑΛΑΙΟ		<u>5.228,367</u>
Έπιπλα & λοιπός εξοπλισμός	<u>500,00</u>	<u>108,33</u>	<u>391,667</u>	Σύνολο I Κεφαλαίων		<u>5.228,367</u>
Σύνολο Ακινήτοποιήσεων	<u>500,00</u>	<u>108,33</u>	<u>391,667</u>	B. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ & ΕΞΟΔΑ		
Σύνολο παγίου ενεργητικού Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ	<u>500,00</u>	<u>108,33</u>	<u>391,667</u>	2. Λοιπές προβλέψεις		<u>27,50</u>
Εμπορεύματα ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ			<u>4.300,00</u>	Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις Προμηθευτές Υποχρεώσεις από Φ-Τ		<u>3.301,00</u> <u>403,8</u>
Πελάτες			<u>1.890,00</u>	Ασφαλιστικοί οργανισμοί		<u>302,50</u>
Γραμμάτια εισπρακτέα Χαρτοφυλακίου		<u>500,00</u>		Σύνολο Υποχρεώσεων ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ Λ/ΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		<u>4.007,30</u>
Μείον				Έξοδα χρήσης δουλεμένα		<u>10,00</u>
Δεδουλευμένοι τόκοι		<u>15,00</u>	<u>485,00</u> <u>2.375,00</u>			
ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ Ταμείο			<u>1.206,50</u>			
Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			<u>1.000,00</u>			
Σύνολο Κυκλοφορούντος ενεργητικού			<u>8.881,50</u>			
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ			<u>9.273,16</u>	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ		<u>9.273,16</u>
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ Λοιποί λ/σμοί Τάξεως			<u>100,00</u>	ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ Λοιποί λ/σμοί Τάξεως		<u>100,00</u>

ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ (συνέχεια)

		Από μεταφορά	55.645,09	55.645,09
34		Μεταφορά αποτελεσματικών λογαριασμών		
		40.07 Κεφάλαιο ατομικών επιχειρήσεων	71,633	
		86.99 Καθαρά αποτελέσματα χρήσης		71,633
35		<u>Μεταφορά καθαρού αποτελέσματος χρήσης</u>		
		<u>31/12</u>		
		89.01 Ισολογισμός κλεισίματος	10.496,50	
		14.00 Έπιπλα		300
		14.02 Μηχανές γραφείου		200
		20.00 Αποθέματα εμπορευμάτων		4.300
		30.00 Πελάτες εσωτερικού		1.890,00
		31.00 Γραμμάτια στο χαρτοφυλάκιο		1.500,00
		38.00 Ταμείο		1.206,50
		38.03 Καταθέσεις όψεως		1.000,00
		04.00 Χρεώστες διαγραμμένων απαιτήσεων		100,00
36		<u>Κλείσιμο βιβλίων</u>		
		14.99 Αποσβεσμένα έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	108,333	
		31.04 Γραμμάτια μεταβιβασμένα σε τρίτους	1.000,00	
		31.06 Μη δεδουλευμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων	15,00	
		40.07 Κεφάλαιο ατομικών επιχειρήσεων	5.228,37	
		44.09 Λοιπές προβλέψεις εκμετάλλευσης	27,5	
		50.00 Προμηθευτές εσωτερικού	3.301,00	
		54.00 Φ.Π.Α.	277,2	
		54.03 Φόροι-Τέλη Αμοιβών προσωπικού	126,60	
		55.00 ΙΚΑ-TEAM	302,5	
		56.01 Έξοδα χρήσης δουλεμένα (πληρωτέα)	10,00	
		08.00 Διαγραμμένες απαιτήσεις	100	
		89.01 Ισολογισμός κλεισίματος		10.496,50
		Κλείσιμο βιβλίων	76.709,72	76.709,72

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

- **ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΕΦΑΡΜΟΓΕΣ – ΠΕΤΡΟΣ ΜΙΧΟΣ ,ΝΙΚΟΛΑΟΣ ΣΕΡΔΑΡΗΣ, ΜΑΡΙΑΝΝΑ ΚΑΤΣΙΦΩΤΗ (ΤΕΕ /ΤΟΜΕΑΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ)**
- **ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑΤΑ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΚΑΙ ΑΝΑΛΥΣΗΣ ΤΟΥ ΓΕΝΙΚΟΥ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ ΣΧΕΔΙΟΥ ΣΤΗΝ ΠΡΑΞΗ- ΔΗΜΗΤΡΗΣ Ι. ΚΑΡΑΓΙΑΝΝΗΣ**
- **ΤΟ ΕΛΛΗΝΙΚΟ ΓΕΝΙΚΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΣΧΕΔΙΟ (ανάλυση-ερμηνεία) – ΘΕΟΔΩΡΟΥ Γ. ΓΡΗΓΟΡΑΚΟΥ**
- **ΓΕΝΙΚΕΣ ΑΡΧΕΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ – ΑΡΙΣΤΟΤΕΛΗΣ ΚΟΝΤΑΚΟΣ-ΚΩΣΤΑΣ ΜΑΡΓΑΡΩΝΗΣ - ΑΡΙΣΤΟΤΕΛΗΣ ΖΑΡΙΦΗΣ (ΤΕΛ)**
- **ΓΕΝΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ – ΜΙΛΤΙΑΔΗ Κ.ΛΕΟΝΤΑΡΗ**